

Выявление недобросовестных действий в рамках подготовки финансовой отчетности предприятия

*Мосяженко В.С.
МГУПС МИИТ
УДК – 336:658.14*

Ключевые слова: внутренний контроль, недобросовестные действия, рекомендации Минфина РФ, финансовая отчетность

В настоящее время осуществляется реформирование подхода к стратегии выявления риска совершения недобросовестных действий. Одним из примеров таких реформ являются нововведения, осуществляемые в соответствии с рекомендациями Минфина РФ (письмо от 03.07.2015 № 07-03-10/38645), возникает необходимость проведения дополнительных процедур в рамках подтверждения соблюдения законодательства РФ о противодействии подкупу иностранных должностных лиц.

Руководство должно прилагать особые усилия по предотвращению недобросовестных действий с тем, чтобы снизить вероятность возникновения случаев недобросовестных действий и удерживать сотрудников от совершения недобросовестных действий путем принятия соответствующих мер, подразумевающих высокую вероятность выявления нарушений и наказания виновных.

Основные категории недобросовестных действий:

1. Недобросовестные действия по раскрытию информации
 - Упущение или искажение нефинансовых КПД;
 - Предоставление неверных данных об операциях регулирующим органам.
2. Недобросовестные действия со стороны топ-менеджмента:
 - Злоупотребление положением;
 - Обход средств контроля руководством;
 - Конфликты интересов;

- Ненадлежащее использование расходов компании;
 - Недобросовестная конкуренция.
3. Соучастие и содействие в умышленном искажении данных:
- Содействие мошенническим операциям для искусственного завышения выручки и расходов;
 - Картельная деятельность.
4. Несанкционированные поступления и расходы (Риск нарушения положений антикоррупционного законодательства при получении лицензий/разрешений).
5. Присвоение активов:
- Хищение ценных запасов;
 - Мошеннический перевод средств;
 - Хищение коммерческой тайны;
 - Мошенничество при осуществлении закупок;
 - Хищение данных клиентов.
6. Манипулирование показателями финансовой отчетности.

Способы сокрытия недобросовестных действий:

- Сокрытие доказательств.
- Представление ложной информации в ответ на запрос.
- Фальсификация документации.
- Сговор руководства, сотрудников или третьих сторон.
- Действия руководства в обход средств внутреннего контроля, которые, как может показаться, в остальных случаях функционируют эффективно.

В рамках предотвращения недобросовестных действий руководство обязано создать контрольную среду и поддерживать политику и процедуры, которые обеспечивают упорядоченную и эффективную деятельность предприятия. Такая ответственность включает установление и поддержание средств контроля, относящихся к задачам подготовки финансовой отчетности

для внешних целей, которая дает достоверное и объективное представление в соответствии с применяемыми принципами составления бухгалтерской отчетности, и управления рисками, которые могут повлечь существенные искажения в финансовой отчетности. Такая ответственность включает установление и поддержание средств контроля, относящихся к задачам подготовки финансовой отчетности для внешних целей, которая дает достоверное и объективное представление в соответствии с применяемыми принципами составления бухгалтерской отчетности, и управления рисками, которые могут повлечь существенные искажения в финансовой отчетности.

Список используемой литературы

1. ФЗ «О противодействии коррупции» № 273-ФЗ;
2. Письмо Минфина РФ от 03.07.2015 № 07-03-10/38645;
3. Конвенция ОЭСР «О борьбе с подкупом иностранных должностных лиц»;
4. Политика Управления Финансовыми Рисками ОАО «РЖД» от 24.12.2010г.